



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล เทศบาลตำบลปากพะยูน โทร. ๐-๗๔๖๙-๙๐๗๓  
ที่ พท ๕๒๑๐๑ / วันที่ ๓๑ เมษายน ๒๕๖๖  
เรื่อง รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รอบ ๖ เดือน)

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปากพะยูน

ตามที่ สำนักงาน ป.ป.ช. ได้พัฒนาเครื่องมือการประเมินเชิงบวกเพื่อเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต และเป็นกลไกในการสร้างความตระหนักให้หน่วยงานภาครัฐมีการดำเนินงานอย่างโปร่งใสและมีคุณธรรม โดยใช้ชื่อว่า “การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment)” สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ข้อ ๐๓๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี กำหนดให้หน่วยงานที่เข้ารับการประเมิน แสดงผลการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน โดยต้องเปิดเผยข้อมูลทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน นั้น

ในการนี้ งานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล ได้จัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รอบ ๖ เดือน) เพื่อแสดงผลการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในหน่วยงาน รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)   
(นางสาววิภาวดี รักษ์นะ)  
ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ  
วันที่ ๓๑ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล  


(ลงชื่อ)   
(นายทวี มีพัฒน์)  
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล  
วันที่ ๓๑ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลปากพะยูน

โสภา

(ลงชื่อ)

(นายธนิยน์ สุกวิพันธุ์)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลปากพะยูน

วันที่ ๓๑ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖

( ☒ ) ทราบ

( ) เห็นชอบ

( ) ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายยุสุบ แหละตี)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลปากพะยูน

วันที่ ๓๑ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖



รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รอบ ๖ เดือน)  
ของเทศบาลตำบลปากพะยูน

๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีมีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๒.๑ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากกิจกรรมทางการดำเนินงานขององค์กร การกำหนดกลยุทธ์ หรือแผนงาน และนโยบายให้การบริหารงาน

๒.๒ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากความไม่พร้อมในเรื่องงบประมาณการเงินที่ใช้ในการดำเนินโครงการนั้น ๆ

๒.๓ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุก ๆ ขั้นตอน โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ และบุคลากรในการปฏิบัติงาน

๒.๔ ความเสี่ยงด้านกฎ ระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) หรือ (Event Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

๓. สาเหตุของการเกิดความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๒ ปัจจัย คือ

๓.๑ ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ การควบคุมไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๓.๒ ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีหรือสภาพการแข่งขัน สถานะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

#### ๔. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรมเหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในเทศบาลตำบลปากพะยูนที่มีประสิทธิภาพ

##### ๔.๑ ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ

##### ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                        | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |                |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|
|     |                                                                                                  | Know Factor               | Unknown Factor |
| ๑.  | การให้สินบน ของขวัญ สินน้ำใจ การเลี้ยงรับรอง                                                     |                           | ✓              |
| ๒.  | การเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าบ้านเช่า ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก |                           | ✓              |

ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด ซึ่งคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Know Factor

- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่าโอกาสเกิดให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

##### ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

##### ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรหัสไฟจราจร)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                        | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| ๑.  | การให้สินบน ของขวัญ สินน้ำใจ การเลี้ยงรับรอง                                                     |       | ✓      |     |     |
| ๒.  | การเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก | ✓     |        |     |     |

ตารางที่ ๒ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริตตามสีไฟจราจร

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง
- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ตารางที่ ๓ SCORTNG ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                 | ระดับความจำเป็น<br>ของการเฝ้าระวัง<br>๓ : ๒ : ๑ | ระดับความรุนแรง<br>ของผลกระทบ<br>๓ : ๒ : ๑ | ค่าความเสี่ยงรวม<br>จำเป็น X รุนแรง |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|
| ๑.  | การให้สินบน ของขวัญ สินน้ำใจ<br>การเลี้ยงรับรอง                                                           | ๒                                               | ๒                                          | ๔                                   |
| ๒.  | การเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ<br>เช่น<br>ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง<br>ค่าพาหนะ ค่าที่พัก | ๑                                               | ๓                                          | ๓                                   |

ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน ช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                              | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก<br>MUST | กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง<br>SHOULD |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| ๑.  | การให้สินบน ของขวัญ สินน้ำใจ<br>การเลี้ยงรับรอง                                                        | ๒                              | -                               |
| ๒.  | การเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น<br>ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ<br>ค่าที่พัก | ๑                              | -                               |

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                               | ๑ | ๒ | ๓ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders<br>รวมถึง หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาควิชาเครือข่าย |   | X | X |
| ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial                                       |   | X | X |
| ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User                                      |   | X | X |
| ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process                                               | X | X |   |
| กระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth                                    | X | X |   |

## ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

### ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น  $\times$  รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการสอดคล้อง ฝั่ระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                              | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                           |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
|                                                                                                        |                 | ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ                  | ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยงระดับสูง |
| การให้สินบน ของขวัญ สินน้ำใจ การเลี้ยงรับรอง                                                           | ดี              | ✓                                      |                           |                       |
| การเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น<br>ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน<br>ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก | ดี              | ✓                                      |                           |                       |

## ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

### ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

| รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต                                                                      | มาตรการป้องกันการทุจริต                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| การให้สินบน ของขวัญ สินน้ำใจ การเลี้ยงรับรอง                                                           | ประกาศเทศบาลตำบลปากพะยูน เรื่อง มาตรการป้องกันการรับสินบน                                                       |
| การเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น<br>ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ<br>ค่าที่พัก | การส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรม เช่น กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ ข้อกฎหมาย<br>การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชา |

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

| ที่ | มาตรการป้องกันการทุจริต                                                                                                | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-----|
|     |                                                                                                                        | เขียว           | เหลือง | แดง |
| ๑   | ประกาศเทศบาลตำบลปากพะยูน<br>เรื่อง มาตรการป้องกันการรับสินบน                                                           | ✓               |        |     |
| ๒   | การส่งเสริมคุณธรรมและจริยธรรม<br>เช่น กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับ<br>ระเบียบ ข้อกฎหมาย<br>การกำกับดูแลของผู้บังคับบัญชา | ✓               |        |     |

- ✓ สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- ✓ สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ตามมาตรการ/  
นโยบาย/โครงการ/กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริต  
ลดลง ระดับความรุนแรง < ๓
- ✓ สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม  
เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > ๓

ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

| ความเสี่ยงการทุจริต<br>(สถานะสีเขียว)                                                                  | มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| การให้สินบน ของขวัญ สินน้ำใจ การเลี้ยงรับรอง                                                           | ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง        |
| การเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น<br>ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ<br>ค่าที่พัก | ให้เฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง        |

ขั้นตอนที่ ๘ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๘ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

| แบบรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รอบ ๖ เดือน)<br>ของเทศบาลตำบลปากพะยูน |                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| โอกาส/ความเสี่ยง                                                                                        | การให้สินบน ของขวัญ สินน้ำใจ การเลี้ยงรับรอง<br>การเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น<br>ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ<br>ค่าที่พัก                                                                                  |
| สถานะการดำเนินการจัดการความเสี่ยง                                                                       | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)..... |
| ผลการดำเนินงาน                                                                                          | สถานะความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ<br>พ.ศ. ๒๕๖๖ (รอบ ๖ เดือน) ของเทศบาลตำบล<br>ปากพะยูน : เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง                                                                                                             |